REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No. 1

Nombre del ente público	COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE QUERÉTARO
Ejercicio de revisión	2022
Despacho de Auditores Externos	ZAPATA DENIS CONTADORES PUBLICOS, SCP
Área o Unidad	RECURSOS FINANCIEROS

Tipo de hallazgo

	Económico	X	Control Interno

Rubro afectado 1200 ACTIVO NO CIRCULANTE

Cuenta afectada 1260 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA

Descripción del hallazgo

Al cierre del ejercicio 2022, el Colegio no registra el monto de las depreciaciones de los activos fijos en uso y que fueron adquiridos en el ejercicio 2013 y anteriores, en apego al acuerdo numero 2 del Acta CACQRO/002/2021 de fecha 27 de diciembre de 2021 emitido por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo	X	Mediano riesgo		Alto riesgo	

Hallazgo recurrente

Si		No	X
Ejercicio de origen	2022		

Hallazgo atendido

Si		No	X
		Fecha de solventación	31/12/2023

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	**Muestra**	**Observado**	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
$43,692,321.83	$1.00	$1.00	$1.00
	4369232183%	0%	0%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Acuerdo Numero 2, del Acta de la Tercera Sesión del Consejo de Armonizacion Contable del Estado de Querétaro, Acta CACQRO/002/2021 de fecha 27 de diciembre de 2021. El cual cita lo siguiente: Los Entes Públicos que hayan adquirido bienes muebles e intangibles y bienes inmuebles con anterioridad al 2013, que hubieren optado por no depreciarlos y que actualmente sigan registrados en el Activo por ser útil para el Ente Público, deben reconocer la depreciación correspodiente desde su fecha de adquisición. Los Entes Públicos deberán realizar dicho reconocimiento a mas tardar el 31/12/2022.

Efectos

No tener al cierre del ejercicio 2022 el importe de las depreciaciones por los activos adquiridos antes del ejercicio 2013 y anteriores y que actualmente esten siendo utiles y registrados en el Activo de la Entidad, se cae en incumplimiento al acuerdo emitido por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro.

Recomendaciones

Correctivas

Identificar y clasificar los activos registrados en los libros y los cuales están aún en funcionamiento y en base a su vida útil, para el calculo y reconocimiento de su depreciación acumulada al mes de diciembre de 2022

Preventivas

N/A

MAE. Agustín Casillas Gutiérrez **Director General del CONALEP-QRO**	C.P. Héctor Zamora Piña **Director de Administracion de Recursos**	C.P.C. Alejandro Eligio Orilla Moguel **Gerente de Firma de Auditores**	C.P.C. Gilberto Omar Zapata Denis **Socio de Firma de Auditores**

Fecha de firma: 13/01/2023

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No. 2

Nombre del ente público	COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE QUERÉTARO
Ejercicio de revisión	2022
Despacho de Auditores Externos	ZAPATA DENIS CONTADORES PUBLICOS, SCP
Área o Unidad	RECURSOS FINANCIEROS

Tipo de hallazgo

	Económico	X	Control Interno

Rubro afectado N/A

Cuenta afectada N/A

Descripción del hallazgo

En el desarrollo de las pruebas de campo de la nomina correspondientes al pase de lista del personal, se observa personal que a la fecha de la prueba no estan en activo. Se analizaron los casos observados para su solventacion, identificandose algunos casos de dispersion de nóminas realizados indebidamente por la encargada de Recursos Humanos. Ante dicha situacion el Colegio ya interpuso la denuncia penal correspondiente identificada con la carpeta de investigación número CI/QRO/34584/2022 de fecha 26 de octubre de 2022 interpuesta ante la Fiscalía Especializada en hechos de corrupción de la ciudad de Querétaro. De igual manera con fecha 17 de agosto de 2022, mediante oficio número REF.DG/216/2022 dirigido al Titular del Organo Interno de Control del Conalep Querétaro se denunciaron los hechos.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo		Mediano riesgo	X	Alto riesgo	

Hallazgo recurrente

Si		No	X
Ejercicio de origen	2022		

Hallazgo atendido

Si	X	No	
		Fecha de solventación	

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
$0.00	$1.00	$1.00	$1.00
	0%	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Codigo del Conducta, Manual de organización y Manual de Procedimientos del Colegio de Educación Profesional Tecnica del Estado de Queretaro

Efectos

Posible daño patrimonial.

Recomendaciones

Correctivas

Mediante oficio número número REF.DG./213/2022 de fecha 16 de agosto de 2022, se dio por terminada la relacion de trabajo con la c. Esmeralda Sanchez Cruz, con nombramiento de Subjefe Técnico Especialista y en funciones de Encargada de Recursos Humanos. En el marco de la Certificación del Sistema de la Gestión de Calidad del Colegio, con fecha 16 de diciembre se aprueba el Proceso denominado "Gestión de Recursos" con numero de codigo 22-522-PO-10 en su version 01 en donde se implementan y detallan de manera más especifica diversas herramientas para la debida administración de la nómina.

Preventivas

Seguimiento a las gestiones necesarias para el logro de la certificación del Sistema de Gestión de Calidad.

MAE. Agustín Casillas Gutiérrez **Director General del CONALEP-QRO**	C.P. Héctor Zamora Piña **Director de Administracion de Recursos**	C.P.C. Alejandro Eligio Orilla Moguel **Gerente de Firma de Auditores**	C.P.C. Gilberto Omar Zapata Denis **Socio de Firma de Auditores**

Fecha de firma: 13/01/2023

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.